

UCHWAŁA Nr Wa.316.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wołomina informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Wołomin** za pierwsze półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Lucyna Kusińska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2017 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2017 r., wraz z zarządzeniem Nr 273/2017 Burmistrza Wołomina z dnia 31 sierpnia 2017 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie w/w informacji a także po analizie uchwały budżetowej na 2017 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 i jej zmian, jak również po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Wołominie budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **207.200.545,00 zł**. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **104.448.595,64 zł**, co stanowi **50,41%** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie **9.969.585,00 zł** wykonano w wysokości **146.719,47 zł**, tj. na poziomie **1,47%** planu rocznego.

Niski stopień realizacji dochodów majątkowych wynika m.in. z tego, iż:

- wpływ dotacji w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” oraz w ramach działania 4.3 „Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza” „zaplanowano na II półrocze br.”,
- wpływ środków w sprawie współpracy Powiatu Wołomińskiego z Gminą Wołomin przy realizacji zadania „Rozbudowa ul. Laskowej w Wołominie” „zaplanowano na II półrocze br.”.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **224.868.749,00 zł.**

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **100.097.352,83 zł**, co stanowi **44,51 %** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **50,99 %** planu po zmianach,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **10,26 %** planu po zmianach tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane zadania inwestycyjne będą realizowane w drugim półroczu br.

W związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie”, gdzie jak wskazano w informacji opisowej „Suma wydatków wykonanych w rozdziale 75011 przekracza kwotę transz dotacji w tym rozdziale(.....)” Skład Orzekający wskazuje na art. 49, w tym na ustęp 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1453), stosownie do którego w przypadku niedotrzymania warunku przekazywania dotacji celowych w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **4.351.242,81 zł, przy planowanym na 2017 rok deficycie w kwocie **17.668.204,00 zł** (wg stanu na dzień 30 czerwca 2017r.) .**

4. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **57.430.000,00 zł, co stanowi **27,72 %** planowanych dochodów budżetu ogółem.**

5. Zgodnie z danymi wykazanymi w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2017 roku Burmistrz Wołomina przedłożyła informacje z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, z których wynika, że w przypadku Miejskiego Domu Kultury występują należności wymagalne w kwocie 2.791,00 zł, a przypadku Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zofii Nałkowskiej należności wymagalne występują w kwocie 300,00 zł.

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedstawia ogólne informacje związane z kształtowaniem się prognozy finansowej Gminy, zaś cyt. „Opis przebiegu realizacji przedsięwzięć dotyczących wydatków majątkowych zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej został dokonany w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za I półrocze 2017 roku”.

Dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2017 roku. Sporządzona informacja daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Niemniej Skład Orzekający zauważa, że niskie wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowy wymusza konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Gminy oraz w przypadku braku możliwości pozyskania zaplanowanych dochodów urealnienia ich kwot, a w konsekwencji także korekty zaplanowanych wydatków budżetowych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kuśnińska